

内部会计控制规范

实施指南



• 覃 伟 / 主编

吉林科学技术出版社

内部会计控制规范实施指南

第二卷

吉林科学技术出版社

内部会计控制规范实施指南

覃伟 主编

责任编辑：齐郁

封面设计：饶家人

出版 吉林科学技术出版社 787×1092毫米 16开本 300万字 129.25印张

发行 2001年8月第1版 2001年8月第1次印刷

印刷：河北满城县印刷厂 ISBN7-5384-2454-7/F·216 定价：880.00元

地址 长春市人民大街124号 邮编 130021 电话 5635177 传真 5635185

电子信箱 JLKJCBS @ public.cc.jl.cn

目 录

内部会计控制规范——基本规范(试行)

第一章	总 则	(1)
第二章	内部会计控制的目标和原则	(1)
第三章	内部会计控制的内容	(2)
第四章	内部会计控制的方法	(3)
第五章	内部会计控制的检查	(4)
第六章	附 则	(4)

内部会计控制规范——货币资金(试行)

第一章	总 则	(5)
第二章	岗位分工及授权批准	(5)
第三章	现金和银行存款的管理	(6)
第四章	票据及有关印章的管理	(7)
第五章	监督检查	(7)
第六章	附 则	(8)

第一编 内部会计控制的基本原理与现实意义

第一章	内部会计控制的基本原理	(11)
第一节	内部会计控制的体系	(11)
第二节	内部会计控制的种类	(14)
第三节	内部会计控制的程序	(18)
第四节	内部会计控制方法	(21)
第五节	内部会计控制的标准	(26)
第六节	内部会计控制的组织	(29)
第七节	内部会计控制的评价	(33)
第二章	内部会计控制的现实意义	(37)

第一节 控制在管理中的地位	(37)
第二节 内部会计控制的依据	(40)
第三节 内部会计控制功能与必要性	(44)

第二编 内部会计组织和核算控制程序与方法

第一章 通过会计机构的设计进行会计控制	(51)
第一节 会计机构的设计原则	(51)
第二节 会计机构和财务机构的分设与合设	(52)
第三节 会计机构的内部组织设计	(52)
第二章 通过会计人员的设置进行会计控制	(54)
第一节 会计人员的聘任方式	(54)
第二节 会计人员工作规则的设计	(54)
第三节 会计人员岗位责任制的设计	(55)
第四节 财务会计部门负责人工作责任制度设计案例	(58)
第三章 通过会计科目的设计进行会计控制	(60)
第一节 会计科目设计的意义	(60)
第二节 会计科目设计的原则	(61)
第三节 设计会计科目的程序	(63)
第四节 会计科目的名称、编号与使用说明	(64)
第四章 通过会计凭证的设计进行会计控制	(184)
第一节 会计凭证设计的意义和要求	(184)
第二节 原始凭证的设计	(186)
第三节 记账凭证的设计	(191)
第四节 会计凭证传递程序和保管制度的设计	(199)
第五章 通过账簿的设计进行会计控制	(202)
第一节 账簿设计的意义	(202)
第二节 账簿设计的原则	(205)
第三节 日记账簿的设计	(206)
第四节 分类账簿的设计	(217)
第六章 通过企业财务会计报告制度设计进行会计控制	(227)
第一节 通过资产负债表设计进行会计监督	(227)
第二节 通过利润表设计进行会计监督	(245)
第三节 通过现金流量表和合并会计报表进行会计监督	(263)
第四节 通过会计报表附注设计进行会计监督	(292)

第五节 会计报表附表和其他财务报告	(321)
第七章 通过成本核算制度的设计进行会计控制	(342)
第一节 成本核算制度设计概述	(342)
第二节 成本开支范围的设计	(344)
第三节 产品成本计算的设计	(346)
第四节 辅助生产成本计算的设计	(359)
第八章 通过管理成本会计制度的设计进行会计控制	(363)
第一节 标准成本会计制度的设计	(363)
第二节 责任会计制度的设计	(370)
第三节 质量会计制度的设计	(380)
第九章 工业企业通过会计要素业务会计制度设计进行会计控制 ...	(391)
第一节 工业企业的特点及其对会计制度设计的要求	(391)
第二节 资产业务会计制度的设计	(392)
第三节 负债业务会计制度的设计	(432)
第四节 所有者权益业务会计制度的设计	(443)
第五节 收入业务会计制度的设计	(444)
第六节 费用业务会计制度的设计	(449)
第七节 利润业务会计制度的设计	(464)
第十章 其他各行业通过会计制度设计进行会计控制	(467)
第一节 交通运输企业会计制度的设计	(467)
第二节 商品流通企业会计制度的设计	(469)
第三节 农业企业会计制度的设计	(470)
第四节 施工企业会计制度的设计	(472)
第五节 房地产开发企业会计制度的设计	(473)
第六节 金融企业会计制度的设计	(476)

第三编 内部会计业务控制实务与案例

第一章 购进环节内部会计控制	(481)
第一节 购进环节内部会计控制实务与案例	(481)
第二节 存货购进实质性会计控制实务与案例	(487)
第三节 固定资产购进实质性会计控制实务与案例	(496)
第二章 销售环节内部会计控制	(504)
第一节 销售确认环节会计控制实务与案例	(504)

第二节	应收账款和应收票据会计控制实务与案例	(514)
第三节	货币资金会计控制实务与案例	(519)
第三章	生产环节内部会计控制	(527)
第一节	生产环节的主要业务流程	(527)
第二节	生产环节内部会计控制制度	(532)
第三节	不同成本核算方法下会计控制实务与案例	(535)
第四章	筹资与投资环节内部会计控制	(541)
第一节	筹资环节会计控制实务与案例	(541)
第二节	投资环节会计控制实务与案例	(552)
第五章	损益形成及处理内部会计控制	(566)
第一节	损益形成会计控制实务与案例	(566)
第二节	损益处理会计控制实务与案例	(581)

第四编 内部财务会计管理控制实务与案例

第一章	通过内部财务管理体制设计进行会计控制	(589)
第一节	内部财务管理体制及其内容	(589)
第二节	企业内部财务管理体制模式设计	(591)
第三节	企业内部财务管理权责与财务关系设计	(594)
第四节	企业内部财务机构的设计	(598)
第五节	内部时务管理体制设计典型案例	(602)
第二章	通过资金筹集管理制度设计进行会计控制	(656)
第一节	资金筹集管理制度设计的意义与目标	(656)
第二节	企业资金筹集的分环节管理制度设计	(657)
第三节	主要筹资方式的特点及其运用策略	(663)
第四节	资本金的日常管理制度设计	(669)
第五节	负债日常管理制度设计	(671)
第六节	负债经营管理制度设计	(672)
第七节	资金筹集管理制度设计典型案例	(677)
第三章	通过资产管理制度设计进行会计控制	(690)
第一节	货币资金管理制度设计	(690)
第二节	企业内部银行制度设计	(695)
第三节	应收款项管理制度设计	(699)
第四节	存货管理制度设计	(704)
第五节	固定资产预测制度设计	(716)

第六节 固定资产决策制度设计	(718)
第七节 固定资产计划制度设计	(721)
第八节 固定资产日常控制制度设计	(723)
第九节 固定资产分析制度设计	(728)
第十节 固定资产折旧制度设计	(731)
第十一节 无形资产管理制度设计	(733)
第十二节 对外投资的基本分类	(735)
第十三节 对外投资计价管理制度	(738)
第十四节 对外投资的内部控制制度	(740)
第十五节 对外投资的风险与收益管理制度	(744)
第十六节 长期投资的预测、决策制度	(748)
第十七节 资产管理制度设计典型案例	(750)
第四章 成本与费用管理制度设计	(804)
第一节 成本与费用管理原则	(804)
第二节 成本与费用管理体制设计	(805)
第三节 成本费用的预测、计划管理制度	(806)
第四节 成本费用的开支范围设计	(816)
第五节 成本费用的控制管理制度	(819)
第六节 成本的考核与分析管理制度	(821)
第七节 成本与费用管理制度设计典型案例	(822)
案例一 会计事务处理规定(A)	(822)
案例二 会计事务处理规定(B)	(827)
案例三 分批成本会计制度	(834)
案例四 分步成本会计制度	(838)
案例五 企业会计准则——中期财务报告	(841)
第五章 通过销售收入管理制度设计进行会计控制	(854)
第一节 销售收入管理的原则与要求	(854)
第二节 销售收入的预测与计划管理制度	(856)
第三节 销售收入内部控制制度	(858)
第四节 销售收入日常管理制度设计	(861)
第六章 通过利润及分配管理制度设计进行会计控制	(865)
第一节 利润构成及其核算制度	(865)
第二节 利润预测及分析制度	(866)
第三节 营业外收支管理制度	(874)
第四节 利润分配管理制度	(875)

第五节 利润的日常管理制度	(878)
第六节 利润及分配管理制度设计典型案例	(879)
案例一 股票事务管理办法	(879)
案例二 股票事务标准表格	(881)
案例三 投资项目档案管理规定	(887)
案例四 经济合同管理规定	(890)
案例五 业务单、证、手册管理规定	(893)
案例六 利润中心制度准则	(895)
案例七 门市销售的利润中心制度	(897)
案例八 综合性公司的利润中心制度	(900)
案例九 设有分公司的利润中心制度实施细则	(904)
第七章 通过财务评价制度的设计进行会计控制	(912)
第一节 财务比率的评价	(912)
第二节 财务报告的综合评价	(917)
第八章 财务会计管理制度综合设计典型案例	(921)
案例一 财务管理细则	(921)
案例二 会计核算基础工作规定	(925)
案例三 会计管理制度	(927)
案例四 会计档案管理办法	(929)
案例五 会计人员账款回收考核办法	(930)
案例六 代理票制度	(937)
案例七 各县市单位业务准备金处理办法	(939)
案例八 各县市单位周转金处理办法	(940)
案例九 各县市单位应收票据处理准则	(941)
案例十 地方会计报表记载简则	(942)
案例十一 各部门月绩分析细则	(948)
案例十二 会计账表的标准规范	(950)
案例十三 表报管理办法	(953)
案例十四 管理部门与各部门有关明细账分记办法细则	(955)
案例十五 会计人员审核费用规范	(957)
案例十六 富贵信托资金	(971)
案例十七 鸿运信托资金	(980)
案例十八 积富信托资金	(981)
案例十九 福禄信托资金	(982)
案例二十 办理“员工信托资金”实施办法	(985)

案例二十一	各单位收受信托资金事务处理应行注意事项	(986)
案例二十二	各市县单位试办业务授权原则	(986)
案例二十三	信托凭证挂失止付办法	(987)
案例二十四	统计管理基础工作规定	(993)
案例二十五	统计工作细则	(995)
案例二十六	企业统计管理制度	(998)
案例二十七	国有资产经营管理办法	(1007)
案例二十八	资金管理办法	(1013)
案例二十九	成本费用核算与管理办法	(1020)
案例三十	房地产开发企业成本核算办法	(1061)
案例三十一	材料供销企业成本核算办法	(1069)
案例三十二	商贸企业成本费用核算办法	(1075)
案例三十三	会计基础工作管理办法	(1084)
案例三十四	现金管理办法	(1112)
案例三十五	标据管理办法	(1114)
案例三十六	会计档案管理办法	(1116)
案例三十七	固定资产管理办法	(1121)
案例三十八	内部审计工作实施细则	(1128)
案例三十九	经理(厂长)调离审计实施细则	(1132)
案例四十	经理(厂长)离任经济责任审计程序的规定	(1134)
案例四十一	承包经营经济责任审计办法	(1135)
案例四十二	审计审签办法	(1136)
案例四十三	企业内部行政事业单位财务收支定期审计办法	(1139)
案例四十四	外埠企业审计办法	(1140)
案例四十五	关于经济效益审计程序和方法的规定	(1141)

第五编 会计税收造假控制实务与案例

第一章 会计造假及其控制	(1147)
第一节 会计造假及其控制的基本意义	(1147)
第二节 会计造假控制的基本思路与方法	(1153)
第二章 会计基础工作造假与控制	(1167)
第一节 会计凭证造假与控制	(1167)
第二节 会计账簿造假与控制	(1174)
第三节 会计报表造假与控制	(1181)
第四节 会计档案造假与控制	(1187)

第三章 会计操作技术造假与控制	(1192)
第一节 会计重记与漏记造假与控制	(1192)
第二节 会计记串账户错误与控制	(1198)
第三节 会计记反方向错误与控制	(1203)
第四节 会计数字颠倒错误与控制	(1206)
第五节 会计数字错位错误与控制	(1213)
第六节 会计数码字误写和写掉角分尾数错误与控制	(1217)
第七节 会计操作技术造假综合分析及控制时注意的问题	(1220)
第四章 货币资金核算会计造假与控制	(1225)
第一节 现金核算会计造假控制实务与案例	(1225)
第二节 备用金核算会计造假控制实务与案例	(1232)
第三节 银行存款核算会计造假控制实务与案例	(1235)
第四节 其他货币资金核算会计造假控制实务与案例	(1242)
第五章 应收及预付款项核算会计造假与控制	(1252)
第一节 应收账款核算会计造假控制实务与案例	(1252)
第二节 应收票据核算会计造假控制实务与案例	(1258)
第三节 预付账款核算会计造假控制实务与案例	(1262)
第四节 其他应收款核算会计造假控制实务	(1266)
第五节 待摊费用核算会计造假控制实务与案例	(1270)
第六章 存货核算会计造假与控制	(1275)
第一节 存货取得核算会计造假控制实务与案例	(1275)
第二节 存货发出核算会计造假控制实务与案例	(1282)
第三节 存货储存核算会计造假控制实务与案例	(1291)
第七章 投资核算会计造假与控制	(1298)
第一节 短期投资核算会计造假控制实务与案例	(1298)
第二节 长期投资核算会计造假控制实务与案例	(1303)
第八章 固定资产核算会计造假与控制	(1317)
第一节 固定资产标准、分类与计价会计造假控制实务与案例	(1317)
第二节 固定资产增减核算会计造假控制实务与案例	(1327)
第三节 固定资产折旧核算会计造假控制实务与案例	(1333)
第四节 固定资产修理核算会计造假控制实务与案例	(1339)
第九章 无形资产和其他资产核算会计造假与控制实务与案例	(1344)
第一节 无形资产核算会计造假控制实务与案例	(1344)

第二节 其他资产核算会计造假控制实务与案例	(1351)
第十章 负债核算会计造假与控制	(1355)
第一节 短期借款核算会计造假控制实务与案例	(1355)
第二节 应付账款核算会计造假控制实务与案例	(1358)
第三节 预付账款核算会计造假控制实务与案例	(1360)
第四节 应付票据核算会计造假控制实务与案例	(1362)
第五节 应付工资核算会计造假控制实务与案例	(1364)
第六节 应付福利费核算会计造假控制实务与案例	(1366)
第七节 应付利润核算会计造假控制实务与案例	(1368)
第八节 预提费用核算会计造假控制实务与案例	(1371)
第九节 其他应付款核算会计造假控制实务与案例	(1373)
第十节 应交税金和其他应交款核算会计造假控制实务与案例	(1375)
第十一节 长期借款核算会计造假控制实务与案例	(1375)
第十二节 应付债券核算会计造假控制实务与案例	(1377)
第十三节 长期应付款核算会计造假及控制实务与案例	(1379)
第十一章 所有者权益核算会计造假与控制	(1382)
第一节 投入资本核算会计造假控制实务与案例	(1382)
第二节 资本公积核算会计造假控制实务与案例	(1387)
第三节 盈余公积核算会计造假及控制实务与案例	(1391)
第四节 未分配利润核算会计造假控制实务与案例	(1394)
第十二章 成本和费用核算会计造假控制	(1397)
第一节 直接生产费用核算会计造假控制实务与案例	(1397)
第二节 制造费用核算会计造假控制实务与案例	(1405)
第三节 在产品成本核算会计造假控制实务与案例	(1410)
第四节 产成品成本核算会计造假控制实务与案例	(1416)
第十三章 损益核算会计造假与控制	(1420)
第一节 收入核算会计造假控制实务与案例	(1420)
第二节 投资收益核算会计造假控制实务与案例	(1434)
第三节 销售成本、费用、支出及税金核算会计造假控制实务与案例	(1437)
第十四章 利润核算会计造假与控制	(1453)
第一节 利润形成核算会计造假控制实务与案例	(1453)
第二节 利润分配核算会计造假控制实务与案例	(1457)
第十五章 行政事业单位主要会计造假与控制	(1466)

第一节	拨入经费核算会计造假控制实务与案例	(1466)
第二节	收支核算会计造假控制实务与案例	(1468)
第三节	费用核算会计造假控制实务与案例	(1475)
第四节	暂存款、暂付款核算会计造假控制实务与案例	(1489)
第十六章	税收造假与控制	(1492)
第一节	税收造假与控制的一般程序和方法	(1492)
第二节	税务登记造假控制实务与案例	(1498)
第三节	纳税申报造假控制实务与案例	(1506)
第四节	减税、免税、延期纳税造假控制实务与案例	(1514)
第五节	主要税种减税、免税造假控制实务与案例	(1523)
第六节	偷税、骗取出口退税控制实务与案例	(1548)
第七节	主要税种的退税及其控制实务与案例	(1562)
第八节	避税控制实务与案例	(1588)
第九节	主要税种避税及其控制实务与案例	(1606)

第六编 会计造假控制综合案例

1. 如何控制银行存款一收一付,销售折价据为己有的问题?	(1631)
2. 如何控制过期汇票,不办理退款的问题?	(1631)
3. 如何控制假作在途货币资金的问题?	(1632)
4. 如何控制某汽车工业公司小金库的问题?	(1632)
5. 如何控制白条顶库截留现金的问题?	(1633)
6. 如何控制利用备用金挪用公款的问题?	(1634)
7. 如何控制清理固定资产收入转作“小金库”的问题?	(1634)
8. 如何控制“小金库”的问题?	(1635)
9. 如何控制利用“应收账款”虚列当期收入的问题?	(1636)
10. 如何控制签发无合同的商业承兑汇票的问题?	(1636)
11. 如何控制私设“小金库”的问题?	(1637)
12. 如何控制账外款项的问题?	(1638)
13. 如何控制重复支出款项的问题?	(1639)
14. 如何控制包装物押金和租金转入“小金库”的问题?	(1640)
15. 如何控制交用固定资产,不办决算手续的问题?	(1641)
16. 如何控制应收账款的追踪审查的问题?	(1641)
17. 如何控制“账外账”的问题?	(1642)
18. 如何控制借用账户,套取现金的问题?	(1643)
19. 如何控制利用借款用现金的问题?	(1644)

20. 如何控制套取 19 万现金的问题?	(1644)
21. 如何控制百吨销铵的问题?	(1645)
22. 如何控制以购材料为名,设立外埠资金搞经营的问题?	(1647)
23. 如何控制将固定资产购置转入递延资产的问题?	(1648)
24. 如何控制“待摊费用”中固定资产的问题?	(1648)
25. 如何控制合谋抬高商品价款,捞取好处费的问题?	(1648)
26. 如何控制搞假再投资,骗取国家退税的问题?	(1649)
27. 如何控制债券投资只记面值,不记债券溢价的问题?	(1649)
28. 如何控制利用长期投资应计利息,调节利润的问题?	(1650)
29. 如何控制将丢失的固定资产作报废处理的问题?	(1650)
30. 如何控制固定资产运杂安装费,挤列当期费用的问题?	(1651)
31. 如何控制固定资产交付使用前的长期借款利息挤占财务费用的问 题?	(1651)
32. 如何控制利用待处理财产损益,调节利润的问题?	(1652)
33. 如何控制低价发放商品,作削价损失处理的问题?	(1652)
34. 如何控制租入固定资产,随意摊销改良支出的问题?	(1653)
35. 如何控制虚增无形资产,调节当期利润的问题?	(1654)
36. 如何控制搞虚假设备,私自占用国家储备资金的问题?	(1654)
37. 如何控制利用固定资产修理费用,调节递延资产的问题?	(1655)
38. 如何控制提前报废固定资产,控制当年利润的问题?	(1656)
39. 如何控制固定资产计价错误的问题?	(1656)
40. 如何控制不合理支出,通过待摊费用挤入管理费的问题?	(1658)
41. 如何控制在建工程支出,挤入待摊费用的问题?	(1658)
42. 如何控制材料报损不通过“待处理财产损溢”账户的问题?	(1659)
43. 如何控制材料核算,以领代耗的问题?	(1659)
44. 如何控制工程结算不真实,多收工程价款的问题?	(1660)
45. 如何控制自建工程挤占对外建筑工程成本的问题?	(1660)
46. 如何控制以固定资产投资入股形式偷逃营业税的问题?	(1660)
47. 如何控制固定资产修理业务及其支出不真实的问题?	(1661)
48. 如何控制固定资产修理费用的列支不合理的问题?	(1661)
49. 如何控制销售收入错作预收账款的问题?	(1662)
50. 如何控制不合理占用短期借款的问题?	(1662)
51. 如何控制不及时归还借款的问题?	(1663)
52. 如何控制利用应付账款隐匿销售收入的问题?	(1663)
53. 如何控制在建工程借款,错计利息支出的问题?	(1664)

54. 如何控制“应付款”中的贪污犯的问题?	(1664)
55. 如何控制“待查应付款”?	(1665)
56. 如何控制应付账款不及时转账的问题?	(1665)
57. 如何控制以福利费变相发放奖金的问题?	(1666)
58. 如何控制长期借款利息错列预提费用的问题?	(1666)
59. 如何控制利用其他应付款截留收入的问题?	(1667)
60. 如何控制福利部门接受劳务,不作转账结算的问题?	(1667)
61. 如何控制预收账款截留收入的问题?	(1668)
62. 如何控制利用预提费用账户,重列费用的问题?	(1668)
63. 如何控制应收垫付款项,转作坏账损失的问题?	(1669)
64. 如何控制转移工程借款利息,调节当年损益的问题?	(1669)
65. 如何控制股票溢价计入注册资本的问题?	(1670)
66. 如何控制外汇价差错入资本公积的问题?	(1670)
67. 如何控制转增资本不合规定的问题?	(1671)
68. 如何控制资本公积使用不当的问题?	(1671)
69. 如何控制保险赔款转公积金,截留利润的问题?	(1671)
70. 如何控制投入资本未实际到位的问题?	(1672)
71. 如何控制投入资本中无形资产比例过高的问题?	(1672)
72. 如何控制盈余公积直接分配给投资者的问题?	(1672)
73. 如何控制公益金核算不当的问题?	(1673)
74. 如何控制随意冲减资本金的问题?	(1673)
75. 如何控制接受捐赠的现金计入营业外收入的问题?	(1674)
76. 如何控制投资收益列为盈余公积的问题?	(1674)
77. 如何控制分配给投资者利润比例过高的问题?	(1675)
78. 如何控制更改基金划作消费基金,损害国家利益的问题?	(1675)
79. 如何控制增加无形资产投资,超过法律规定比例的问题?	(1676)
80. 如何控制企业亏损,股本弥补的问题?	(1676)
81. 如何控制投资者随意抽回投资的问题?	(1677)
82. 如何控制随意增加资本金的问题?	(1677)
83. 如何控制未按规定提取法定盈余公积金的问题?	(1678)
84. 如何控制未按规定标准提取法定盈余公积金的问题?	(1678)
85. 如何控制违约索赔数转入所有者权益类账户的问题?	(1679)
86. 如何控制外资企业未按合同规定时限投入资本的问题?	(1679)
87. 如何控制未按规定弥补亏损的问题?	(1680)
88. 如何控制溢价发行股票费用列经营成本,虚增资本金的问题? ...	(1681)

89. 如何控制资产评估增值, 转增当期利润的问题?	(1681)
90. 如何控制高报专利价值, 骗取投资收益的问题?	(1682)
91. 如何控制残料作为废品出售取得的收入, 不按规定进行账务处理, 形成企业的“小金库”的问题?	(1682)
92. 如何控制自制产品销售计价不实的问题?	(1683)
93. 如何控制通过“商品采购”瞒报销售收入的问题?	(1683)
94. 随意销售特准储备物资的问题?	(1684)
95. 如何控制未能根据合同规定, 将投资收入及时足额地记入“投资收 益”账户的问题?	(1685)
96. 如何控制利用企业间的业务收入, 冲减费用, 少交营业税的问题?	(1686)
97. 如何控制自产原煤换原材料, 不记入“产品销售收入”, 偷漏资源税 的问题?	(1687)
98. 如何控制弄虚作假, 隐匿收入的问题?	(1687)
99. 如何控制购置设备冲减营业收入少交营业税的问题?	(1688)
100. 如何控制销售收入不记账, 偷逃增值税的问题?	(1688)
101. 如何控制开假发票, 做假销售, 骗取财政拨补的问题?	(1689)
102. 如何控制少开票, 多发货, 以获取账外收入的问题?	(1690)
103. 如何控制固定资产变价收入, 存入“小金库”的问题?	(1691)
104. 如何控制固定资产出租收入, 挂其它应付款户的问题?	(1691)
105. 如何控制清理固定资产净收益, 不按营业外收入记收的问题?	(1692)
106. 如何控制漏交营业税及附加的问题?	(1693)
107. 如何控制将属于营业外收入的事项作为其他业务收入处理的问题? ...	(1693)
108. 如何控制将属于营业外收入的内容记入应付工资账户的问题?	(1694)
109. 如何控制未及时足额反映投资收益, 人为调节利润水平的问题?	(1695)
110. 如何控制造假账, 匿报销售收入的问题?	(1696)
111. 如何控制截留收入, 私分货款的问题?	(1697)
112. 如何控制隐蔽联营投资利润, 直接转作联营投资的问题?	(1698)
113. 如何控制不计当年债券投资利息, 拖延交纳所得税的问题?	(1698)
114. 如何控制年末“投资收益”账户有借方余额的问题?	(1699)
115. 如何控制福利部门领用产成品, 按成本价转账的问题?	(1700)

116. 如何控制低估出售产品, 经办人员捞取回扣的问题? (1700)
117. 如何控制处理退回产品, 不冲减成本的问题? (1701)
118. 如何控制行购买方人员, 出售质次产品的问题? (1701)
119. 如何控制工业性劳务收入, 直接冲减劳务成本的问题? (1702)
120. 如何控制为在建工程运输物资, 不结算运输收入的问题? (1702)
121. 如何控制延期结算代销产品, 经办人员肥私的问题? (1702)
122. 如何控制虚设客户, 调整销售的问题? (1703)
123. 如何控制白条出库, 作销售入账的问题? (1703)
124. 如何控制延期办理托收承付, 调减当年利润的问题? (1704)
125. 如何控制延期核算销售收入, 拖延纳税时间的问题? (1704)
126. 如何控制隐匿销售收入, 逃避交纳所得税的问题? (1705)
127. 如何控制扣除项目不正确, 导致应税所得款计算有误, 漏交所得税
款的问题? (1707)
128. 如何控制隐匿销售收入的问题? (1710)
129. 如何控制销售收入的人账不正确的问题? (1712)
130. 如何控制漏记销售收入的问题? (1712)
131. 如何控制应税销售款不完整, 导致税额计算错误的问题? (1713)
132. 如何控制隐匿其他业务收入的问题? (1714)
133. 如何控制预收货款, 提高转作销售收入的问题? (1715)
134. 如何控制向预付单位发出产品, 不作销售处理的问题? (1716)
135. 如何控制虚假销售的问题? (1717)
136. 如何控制固定资产出租的租金收入为什么会低于应提折旧? ... (1718)
137. 如何控制一张没有日期的销售发票? (1718)
138. 如何控制捏造货款, 虚增利润的问题? (1719)
139. 如何控制采购员吃回扣, 购来劣质材料的问题? (1719)
140. 如何控制销售“暂存款”的问题? (1720)
141. 如何控制倒卖钢材进行舞弊的问题? (1720)
142. 如何控制销售收入不记账, 偷逃增值税的问题? (1722)
143. 如何控制以产品兑换物资, 不记销售收入偷税的问题? (1723)
144. 如何控制包装材料未计入销售额的问题? (1724)
145. 来自系统内独立核算单位之间的业务收入, 作为“内部收入”转账
漏税的问题? (1724)
146. 如何控制销售不作收入, 冲减产成品的问题? (1725)
147. 如何控制购置设备冲减营业收入漏交营业税的问题? (1726)
148. 如何控制以货套货不作销售, 减少商品销售收入, 偷漏了销售环节